**Чи оподатковується ПДФО дохід ФО у вигляді пенсії, або щомісячного грошового утримання?**

*ЗІР, категорія 103.02*

 Відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів регулюються Податковим кодексом України від 02 грудня 2010 року № 2755-VI зі змінами та доповненнями (далі – ПКУ), розд. IV якого визначено порядок оподаткування доходів фізичних осіб.

 Платником податку на доходи фізичних осіб є, зокрема фізична особа – резидент, яка отримує доходи з джерела їх походження в Україні (п. 162.1 ст. 162 ПКУ).

 Згідно з п.п. 163.1.1 п. 163.1 ст. 163 розд. IV ПКУ об’єктом оподаткування фізичної особи – резидента є загальний місячний (річний) оподатковуваний дохід.

 Відповідно до п.п. «е» п.п. 165.1.1 п. 165.1 ст. 165 ПКУ не включається до загального місячного (річного) оподатковуваного доходу платника податку сума пенсій (включаючи суму їх індексації, нараховану відповідно до закону), або щомісячного довічного грошового утримання, отримувана платником податку з Пенсійного фонду України чи бюджету згідно із законом, крім випадку, визначеного п.п. 164.2.19 п. 164.2 ст. 164 ПКУ.

 Згідно з п.п. 164.2.19 п. 164.2 ст. І64 ПКУ до загального місячного (річного) оподатковуваного доходу платника податків включаються, зокрема, суми пенсій (включаючи суму їх індексації, нараховану відповідно до закону) або щомісячного довічного грошового утримання, отримуваних платником податку з Пенсійного фонду України згідно із законом, якщо їх розмір перевищує десять розмірів прожиткового мінімуму для осіб, які втратили працездатність (у розрахунку на місяць), встановленого на 1 січня звітного податкового року, - у частині такого перевищення.

 Рішенням Конституційного Суду України від 27 лютого 2018 року № 1-р/2018 визначено, що не відповідає Конституції України (є неконституційним), положення абзацу першого п.п. 164.2.19 п. 164.2 ст. 164 ПКУ, яким передбачено, що до загального місячного (річного) оподатковуваного доходу платника податку включаються суми пенсій (включаючи суму їх індексації, нараховану відповідно до закону) або щомісячного довічного грошового утримання, отримуваних платником податку з Пенсійного фонду України чи бюджету згідно із законом, якщо їх розмір перевищує десять розмірів прожиткового мінімуму для осіб, які втратили працездатність (у розрахунку на місяць), встановленого на 1 січня звітного податкового року, - у частині такого перевищення, а також пенсій з іноземних джерел, якщо згідно з міжнародними договорами, згода на обов’язковість яких надана Верховною Радою України, такі пенсії підлягають оподаткуванню чи не оподатковуються в країні їх виплати.

 При цьому положення абзацу першого п.п. 164.2.19 п. 164.2 ст. 164 ПКУ, визнане неконституційним, втрачає чинність з дня ухвалення Конституційним Судом України цього Рішення.

 Оскільки положення абзацу першого п.п. 164.2.19 п. 164.2 ст. 164 ПКУ втратило чинність з 27.02.2018, то починаючи саме з цієї дати суми пенсій (включаючи суму їх індексації, нараховану відповідно до закону), або щомісячного довічного грошового утримання не включаються до загального місячного (річного) оподатковуваного доходу платника податку, тобто не оподатковуються.